

Informe de Resultados del Municipio de Manzanillo Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2012

I. ANTECEDENTES

Con fundamento en los artículos 33, fracción XI, y 116, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima, y 14, 17, inciso a), y 21 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado; el Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado, en lo sucesivo OSAFIG, radicó bajo expediente, número (X) FS/12/07 numeral 07/12, la auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Manzanillo. El Auditor Superior del Estado notificó al C. Rosario Yeme López, Presidente Interina del Municipio de Manzanillo, mediante oficio, número 312/2012 del 1º de agosto del 2012, el inicio y ejecución de los trabajos correspondientes a esa auditoría, así como los auditores comisionados y habilitados para realizarla.

II. MARCO METODOLÓGICO

El proceso de fiscalización se realizó conforme las disposiciones de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Colima y Ley de Fiscalización Superior del Estado, bajo la directriz de un programa de trabajo autorizado, en su momento por el Auditor Superior; contempló los recursos humanos y materiales necesarios para su ejecución, los procedimientos de auditoría aplicables, las normas de auditoría y las mejores prácticas generalmente aceptadas y reconocidas de fiscalización superior.

En el programa de auditoría se determinan los objetivos de la revisión, los procedimientos de auditoría aplicables, las áreas sujetas a revisión, el marco legal correspondiente, el ambiente de control interno, el alcance de la revisión, la determinación del universo, la muestra seleccionada y las técnicas de auditoría aplicables.

Con fundamento en el artículo 17, inciso a), fracciones I y II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, el Auditor Superior del Estado autorizó los procedimientos de auditoría para el presente proceso de fiscalización, aplicables a la cuenta pública de esta entidad, los cuales comprenden:

a) PLANEACIÓN

Derivado del Programa Anual de Actividades del OSAFIG se previeron los recursos materiales y humanos, necesarios, para realizar la auditoría a la cuenta pública de esta entidad municipal, siendo esta auditoría irrefutable y practicada por mandato constitucional.

b) ESTUDIO GENERAL DE LA ENTIDAD

En cuanto a este procedimiento se formularon recomendaciones de cumplimiento oportuno de obligaciones fiscales y financieras, de regulación, de manuales de procedimientos, de manuales descriptivos de puestos y funciones, de elaboración de matriz de indicadores de resultados, y de implementación de medidas para consolidación de cuenta pública.

c) MARCO LEGAL APLICABLE

Analizar y conocer las disposiciones legales y reglamentarias que regulan la gestión de los servidores públicos de la administración municipal, es un procedimiento básico para constatar que la gestión de los recursos públicos municipales se realizó en el marco legal adecuado, así como verificar que no se violentaron las leyes procedimientos que regulan la gestión, y en caso contrario, se promueven las sanciones por las infracciones detectadas.

d) ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Se determinó un ambiente de control interno, si se encuentra aceptable o presenta algunos aspectos de riesgo; derivado de lo cual se formularon algunas recomendaciones en cuanto a la protección de los recursos materiales, protección y capacitación de recursos humanos, emisión y protección de información, presentación de cuenta pública, y fiscalización y control.

e) ANÁLISIS DE PROCESOS ADMINISTRATIVOS

Se revisaron los procesos administrativos en las áreas con el objeto de conocer su gestión y poder verificar los ingresos y gastos generados en ellas, para constatar que estos se realizaran conforme el marco legal correspondiente.

f) ANÁLISIS, CÁLCULO, VERIFICACIÓN FÍSICA Y DOCUMENTAL

Técnicas de auditoría aplicada en la información vertida en cuenta pública, en los registros contables, financieros, presupuestales y en los sustentos documentales que los soportan, así como el cumplimiento del marco legal en la gestión del ingreso, gasto, obra pública, hacienda y patrimonio.

g) CONFIRMACIONES Y COMPULSAS DE DATOS

Confirmaciones de datos tanto, de los servidores públicos de la administración, como terceros, que gestionaron algún trámite, tuvieron alguna carga tributaria, fueron beneficiarios con algún programa, proveedores de algún bien o servicio, o resultaron beneficiados por adjudicación en contratación de obra.

h) VISITAS E INSPECCIÓN FÍSICA

Se llevaron a cabo varias sesiones de trabajo y visitas a la entidad auditada, verificaciones físicas y diversas reuniones informativas o aclaratorias con los servidores públicos encargados de la administración. De todos los actos generados en el proceso de revisión, tanto financieras como de obra pública, se dejó constancia de ello en las actas levantadas para tal efecto y en las notificaciones formuladas por oficio de información o requerimientos de datos necesarios para efectuar el proceso de fiscalización.

i) VERIFICACIÓN DE REGISTROS CONTABLES

Verificación de los registros contables conforme el marco legal, postulados básicos de contabilidad gubernamental y criterios de armonización contable aplicables.

j) OTROS PROCEDIMIENTOS Y TÉCNICAS DE AUDITORÍA NECESARIAS

Aplicación de todos aquellos procedimientos y técnicas de auditoría necesarias para obtener una evidencia suficiente y competente del objeto revisado.

III. CUENTA PÚBLICA

La Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Manzanillo fue recibida por el H. Congreso del Estado, quién a su vez, la remitió a este Órgano Fiscalizador para su revisión y fiscalización. Contiene los estados financieros con las siguientes cifras:

MUNICIPIO DE MANZANILLO, COL.	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
ACTIVO	
ACTIVO CIRCULANTE	
<i>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</i>	
Bancos/ Tesorería	7,966,082.44
<i>DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES</i>	
Cuentas por cobrar a corto plazo	1,124,428.67
Deudores diversos a cobrar a corto plazo	19,853,955.66
Deudores por anticipos de tesorerías a corto plazo	48,792.74
<i>DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS</i>	
Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	11,368.00
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	29,004,627.51
ACTIVO NO CIRCULANTE	
<i>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	
Construcciones en proceso en bienes de dominio publico	35,282,325.94
Construcciones en proceso en bienes propios	5,083,023.12
Otros bienes inmuebles	122,318,256.98
<i>BIENES MUEBLES</i>	
Mobiliario y equipo de administración	86,288.02
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	3,964.88
Equipo de transporte	21,074,453.86
Maquinaria, otros equipos y herramientas	11,600.00
<i>ACTIVOS INTANGIBLES</i>	
Estudio, formulación y evaluación de proyectos	458,786.83
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE	184,318,699.63
TOTAL ACTIVO	\$213,323,327.14
PASIVO	
PASIVO CIRCULANTE	
<i>CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO</i>	
Servicios personales por pagar a corto plazo	1,337,622.14
Proveedores por pagar a corto plazo	33,654,391.37
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	2,236,528.90
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	408,085.64
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	30,565,076.06
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	155,660.05
Otras cuentas por pagar a corto plazo	30,923,433.26
<i>FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO</i>	
Fondos en garantía a corto plazo	1,694,470.73
TOTAL PASIVO CIRCULANTE	100,975,268.15
PASIVO NO CIRCULANTE	
<i>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</i>	
Créditos diferidos a largo plazo	174,521,482.89
TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	174,521,482.89
TOTAL PASIVO	\$275,496,751.04
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
<i>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</i>	
Actualización de la hacienda pública/patrimonio	91,773,535.64
TOTAL HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO CONTRIBUIDO	91,773,535.64

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	
Resultado del ejercicio (ahorro/desahorro)	30,606,183.42
Resultado de ejercicios anteriores	-184,553,142.96
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	-153,946,959.54
TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	-62,173,423.90
TOTAL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	\$213,323,327.14

**MUNICIPIO DE MANZANILLO, COL.
ESTADO DE ACTIVIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

CONCEPTO	IMPORTE (pesos)
INGRESOS	
INGRESOS DE GESTION	
IMPUESTOS	131,839,105.96
Impuestos sobre los ingresos	355,464.94
Impuestos sobre el patrimonio	94,451,576.12
Impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones	32,641,125.71
Accesorios	4,390,939.19
DERECHOS	67,295,873.09
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	2,173,706.61
Derechos por prestación de servicios	49,945,073.30
Accesorios	340,854.47
Otros Derechos	14,836,238.71
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	19,378,424.04
Productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público	19,079,017.77
Otros productos que generan ingresos corrientes	299,406.27
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	37,022,536.99
Multas	1,832,693.78
Otros Aprovechamientos	35,189,843.21
TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN	255,535,940.08
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
Participaciones	293,809,901.26
Aportaciones	87,326,825.12
Convenios	22,273,396.57
TOTAL PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	403,410,122.95
TOTAL INGRESOS	\$658,946,063.03
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	
SERVICIOS PERSONALES	386,527,165.79
Remuneraciones al personal de carácter permanente	207,069,151.93
Remuneraciones al personal de carácter transitorios	38,961,668.75
Remuneraciones adicionales y especiales	44,490,183.17
Seguridad Social	37,901,417.70
Otras prestaciones sociales y económicas	58,104,744.24
MATERIALES Y SUMINISTROS	78,737,575.02
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	2,708,879.11
Alimentos y utensilios	
Materiales primas y materiales de producción y comercialización	
Materiales y artículos de construcción y de reparación	13,094,513.37
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	8,469,285.17
Combustibles, lubricantes y aditivos	20,235,911.77
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	5,136,157.87

Materiales y suministros para seguridad	1,966,935.97
Herramientas, refacciones y accesorios menores	27,125,891.76
SERVICIOS GENERALES	78,461,780.18
Servicios básicos	33,915,719.71
Servicios de arrendamiento	15,699,242.10
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	6,772,597.69
Servicios financieros, bancarios y comerciales	2,543,253.43
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	11,634,551.79
Servicios de comunicación social y publicidad	1,478,189.79
Servicios de traslado y viáticos	656,815.74
Servicios oficiales	4,369,595.33
Otros servicios generales	1,391,814.60
TOTAL GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	\$543,726,520.99
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	
<i>SUBSIDIOS Y SUBENCIONES</i>	
Subsidios	40,261,571.50
<i>AYUDAS SOCIALES</i>	
Ayudas sociales a personas	12,931,016.68
Becas	9,079,887.80
Ayudas sociales a instituciones	1,732,679.56
TOTAL TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	64,005,155.54
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	
<i>CONVENIOS</i>	
Convenios de descentralización y otros	3,794,061.00
TOTAL PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	3,794,061.00
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	
<i>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</i>	
Intereses de la deuda pública interna	11,611,504.39
<i>GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</i>	
Gastos de la deuda pública interna	5,202,637.69
TOTAL INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	16,814,142.08
TOTAL GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	628,339,879.61
AHORRO/DESAHORRO NETO DEL EJERCICIO	\$30,606,183.42

IV. DEUDA PÚBLICA

El endeudamiento reportado por el municipio de Manzanillo es de \$275,496,751.04 del cual a largo plazo presenta \$174,621,482.89 y a corto plazo \$100,975,268.15.

La deuda a largo plazo reportada por el municipio y contratada con instituciones de crédito bancarias es la siguiente:

CREDITO	IMPORTE DEL CREDITO	FECHA DE CONTRATO	PLAZO	SALDO AL 31 DICIEMBRE 2012	AMORTIZACIONES POR PAGAR
BANOBRAS #7169	\$54,135,819.28	01/12/2007	20 AÑOS	\$48,356,878.32	185
BANOBRAS #7185	63,500,000.00	30/05/2008	20 AÑOS	\$57,215,144.86	182
BANOBRAS #9030	\$39,900,000.00	15/07/2010	9 AÑOS	\$33,061,224.41	81
BANOBRAS #9762	\$39,900,000.00	06/07/2011	9 AÑOS	35,988,235.30	92
BANOBRAS FAIS #8981	\$10,590,999.82	15/07/2010	2 AÑOS	\$0.00	0
SUMA				\$174,621,482.89	

La deuda a corto plazo reportada por el municipio con proveedores y acreedores de bienes y servicios, así como por retenciones de terceros, obligaciones fiscales y sueldos y prestaciones por pagar, es la siguiente:

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	IMPORTE (pesos)
Servicios personales por pagar a corto plazo	1,337,622.14
Proveedores por pagar a corto plazo	33,654,391.37
Contratistas por obras publicas por pagar a corto plazo	2,236,528.90
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	408,085.64
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	30,565,076.06
Devoluciones de la ley de ingresos por pagar a corto plazo	155,660.05
Otras cuentas por pagar a corto plazo	30,923,433.26
Fondos en garantía a corto plazo	1,694,470.73
SUMA	100,975,268.15

V. INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

A) INGRESOS

Los ingresos presupuestados para el ejercicio fiscal 2012, de este municipio fueron \$599,000,000.00; autorizados por la legislatura Local mediante Decreto 393 de Ley de Ingresos; publicación del periódico oficial *El Estado de Colima* del 19 de noviembre de 2011.

En este ejercicio fiscal, la hacienda pública municipal obtuvo ingresos por \$658,946,063.03; comparándolos con el presupuesto, se observa un incremento de ingresos de \$59,946,063.03, variación que se muestra a continuación:

MUNICIPIO DE MANZANILLO, COL.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012

CONCEPTO	INGRESOS DEL EJERCICIO (pesos)	PRESUPUESTO LEY DE INGRESOS (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Impuestos	131,839,105.96	120,521,088.00	11,318,017.96
Derechos	67,295,873.09	64,604,648.00	2,691,225.09
Productos de tipo corriente	19,378,424.04	4,166,215.00	15,212,209.04
Aprovechamientos de tipo corriente	37,022,536.99	2,700,328.00	34,322,208.99
Participaciones y Aportaciones	403,410,122.95	407,007,721.00	-3,597,598.05
SUMA	\$658,946,063.03	\$599,000,000.00	\$59,946,063.03

B) EGRESOS

Los egresos autorizados por el H. Cabildo para el ejercicio fiscal fueron \$599,000,000.00; publicación número 63 del periódico oficial *El Estado de Colima* del 31 de diciembre de 2011. Comparándolos con el egreso ejercido que fue \$706,381,809.12; refleja una erogación de \$107,381,809.12 mayor al presupuesto originalmente autorizado; variación que se refleja en diferentes conceptos de gasto como se detalla a continuación:

MUNICIPIO DE MANZANILLO, COL.
ESTADO DE VARIACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2012

CONCEPTO	EGRESOS EJERCIDOS 2012 (pesos)	PRESUPUESTO DE EGRESOS 2012 (pesos)	DIFERENCIA (pesos)
Servicios personales	386,527,165.79	329,607,534.00	56,919,631.79
Materiales y suministros	78,737,575.02	35,901,700.00	42,835,875.02
Servicios generales	78,461,780.18	27,957,600.00	50,504,180.18
Transferencias, asignaciones, subsidios y ayudas diversas	64,005,155.54	94,334,000.00	-30,328,844.46
Bienes muebles e inmuebles	21,176,306.76	0.00	21,176,306.76
Inversión publicas	40,824,135.89	1,600,000.00	39,224,135.89
Inversiones Financieras y otras provisiones	0.00	3,800,000.00	-3,800,000.00
Participaciones y aportaciones	3,794,061.00	100,799,166.00	-97,005,105.00
Deuda publica	32,855,628.94	5,000,000.00	27,855,628.94
TOTAL	\$706,381,809.12	\$599,000,000.00	\$107,381,809.12

VI. ALCANCE DE LA REVISIÓN

El alcance de la revisión en relación a la representatividad de la muestra auditada de los ingresos recibidos del Municipio de Manzanillo y del egreso ejercido se indica a continuación:

A) FINANCIERAS

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (PESOS)	MUESTRA AUDITADA (PESOS)	REPRESENTATIVIDAD DE LA MUESTRA
INGRESOS:			
Ingresos propios	255,535,940.08	75,436,885.87	29.52%
Participaciones federales	293,809,901.26	293,809,901.26	100.00%
Ramo 33	87,326,825.12	87,326,825.12	100.00%
Recursos federales	22,273,396.57	9,389,666.68	42.16%
SUMA	\$658,946,063.03	\$465,963,278.93	70.71%
EGRESOS:			
Recursos propios	608,707,883.13	490,572,909.00	80.59%
Recursos federales	10,794,061.00	10,794,061.00	100.00%
Ramo 33	86,879,864.99	72,983,037.36	84.00%
SUMA	\$706,381,809.12	\$574,350,007.36	81.31%

B) URBANIZACIÓN

INGRESOS DERECHOS	UNIVERSO SELECCIONADO	MUESTRA DE AUDITORIA	REPRESENTAT IVIDAD DE LA MUESTRA
LICENCIAS, PERMISOS, AUTORIZACIÓN Y REFRENDOS:			
Licencias de Construcción	1398	21	2%
Autorización de Programa Parcial de Urbanización	12	0	0
Expedición de Licencias de Urbanización	8	6	75%
Autorización de Proyecto Ejecutivo de Urbanización	0	0	0
Incorporación Municipal	7	6	86%
Municipalizaciones	3	2	67%

C) OBRA PÚBLICA.

CONCEPTO	UNIVERSO SELECCIONADO (pesos)	MUESTRA AUDITADA (pesos)	REPRESENTA TIVIDAD DE LA MUESTRA
Egresos Obra Pública			
Recursos Propios (total)	16,509,636.78	8,050,240.96	49%
Recursos Propios		5,849,472.42	
Fondo III (total)	11,560,716.96	4,482,245.24	39%
Fondo III		679,303.93	
Rec. Propio		2,752,326.36	
Mezcla de recursos			
Rec. Fed. Peso x peso		2,200,768.54	
Fondo III		3,802,941.31	
Rec. Fed. Peso x peso		3,802,941.31	
Programa peso x peso (total)	8,017,934.57	6,003,709.85	75%
SUMA	36,088,288.31	18,536,196.05	51%

VII. PROMOCIÓN DE ACCIONES

Derivado de los trabajos fiscalización y en cumplimiento a la disposición, del artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, se citó a el Lic. Virgilio Mendoza Amezcua, Presidente Municipal de Manzanillo, con oficio número 171/2013 del 8 de agosto de 2013, para que compareciera a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 de ese Municipio. Compareció, al acto, en representación del Presidente Municipal, el C.C.P. J. Jesús Rojas Fermín, Tesorero Municipal.

Mediante oficio número 197/2013 recibido el 15 del mismo mes y año, el Auditor Superior procedió a la entrega del Informe de Auditoría de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012 del Municipio de Manzanillo. Entregó, además, Cédulas de Resultados Primarios: Financieros, de Urbanización y Obra Pública y de Recursos Federalizados.

En acta circunstanciada firmada por el representante del Presidente Municipal y por el Auditor Superior, así como por sus respectivos testigos, se dejó constancia del acto de entrega, así como del plazo y procedimiento para presentar los requerimientos señalados en las observaciones, las argumentaciones adicionales y documentación soporte que solventen los resultados con observaciones y las acciones promovidas en los resultados con recomendaciones. Igualmente, se informó que una vez recibida la documentación, ésta será valorada y, las observaciones no solventadas, pasarán a formar parte del Informe de Resultados que se entregará a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos.

En la Cédulas de Resultados Primarios, se informó a la entidad auditada del objetivo de la revisión, el marco legal, las áreas sujetas a revisión, los concepto fiscalizados de ingresos, gastos, cuenta de balance, de resultados, presupuestales y cuentas de orden revisadas, así como del alcance de la revisión, la muestra seleccionada, los procedimientos de auditoría aplicados y los resultados obtenidos; todo ello derivado de la aplicación de los *Procedimientos para la fiscalización superior de las cuentas públicas del ejercicio fiscal 2012 del orden de gobierno municipal*. Asimismo se señalan en ese documento los requerimientos, las aclaraciones y los sustentos documentales, las recomendaciones y acciones que la autoridad deberá atender.

El municipio de de Manzanillo, mediante oficio sin número, recibido 4 de septiembre, por este órgano de fiscalización, contestó la solicitud de aclaración y sustento documental de las observaciones señaladas. Entregó diversos documentos, los cuales fueron valorados por el personal del OSAFIG.

En el caso de los recursos federalizados, y conforme el convenio de colaboración suscrito con la Auditoría Superior de la Federación (ASF) y el Programa para la Fiscalización del Gasto Federalizado (PROFIS), el OSAFIG informará a la ASF de los resultados de la revisión y los hallazgos encontrados.

El siguiente estado sintetiza las acciones con observación o recomendación y el estado que guarda cada una de ellas hasta la presentación del presente informe.

A) ESTATUS DE OBSERVACIONES

OBSERVACIONES FINANCIERAS

RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFICACION	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
F1- FS/12/07	1.6.1	SÍ (X)						Regularizar pagos de sus obligaciones fiscales con las dependencias correspondientes	Atendida
F2- FS/12/07	1.8	SÍ (X)						Instrumentar las acciones para que elabore la matriz de indicadores	Atendida
F3- FS/12/07	2.4	SÍ (X)						Elaborar manuales de organización	Atendida
F4- FS/12/07	2.5	SÍ (X)						Elaborar estructura organizacional con descripción de puestos y perfiles	Atendida
F5- FS/12/07	2.7	SÍ (X)						Elaborar el presupuesto con metas y objetivos	Atendida
F6- FS/12/07	2.10	SÍ (X)						Implementar un control sistematizado de la gestión y registro del cumplimiento de los programas	Atendida
F7- FS/12/07	2.12	SÍ (X)						Implementar programa de actividades de gestión e incluirlo en su presupuesto por estructura programática	Atendida
F8- FS/12/07	2.27	SÍ (X)						Respaldar la información en un archivo sistematizado	Atendida
F9- FS/12/07	2.28	SÍ (X)						Inventariar, resguardar y proteger la información que se tiene en los archivos municipales, a fin de dar cumplimiento a los preceptos de Ley señalados	Atendida
F10- FS/12/07	2.39 al 2.48	SÍ (X)						Instrumentar las medidas para una GpR, PbR y SED	Atendida
F11- FS/12/07	3.13			SÍ (X)		\$41,762,775.64		Justifique autorización de cuenta pública anual e incrementos de ingresos y su aplicación en el	Solventada

								presupuesto de egresos	
F12- FS/12/07	4.8	SÍ (X)						Registrar y llevar un control adecuado del rezago	Atendida
F13- FS/12/07	4.10	SÍ (X)						Se recomienda actualizar el padrón catastral por tipo y los exentos	Atendida
F14- FS/12/07	4.11	SÍ (X)						Revisar la clasificación de los predios y actualizar su vocación	Atendida
F15- FS/12/07	4.12	SÍ (X)						Verificar el registro de datos de los predios en catastro y actualizar el padrón	Atendida
F16- FS/12/07	4.14	SÍ (X)						Regularizar predios con valores provisionales conforme el marco legal vigente	Atendida
F17- FS/12/07	4.15	SÍ (X)						Realizar actualización de la tabla de valores para ser enviados al H. Congreso del Estado	Atendida
F18- FS/12/07	4.20	SÍ (X)						Rectifique registro catastral de los predios con discrepancia en valuación	Atendida
F19- FS/12/07	4.22	SÍ (X)						Realice revisión de las deficiencias en el software de catastro, y proceda hacer los cambios correspondientes	Atendida
F20- FS/12/07	4.24			SÍ (X)				Impuesto sobre espectáculos públicos no reportados	No Solventada
F21- FS/12/07	5.14			SÍ (X)				Licencias de funcionamiento de bebidas alcohólicas con apertura posterior al periodo que marca el Reglamento	Parcialmente Solventada
F22- FS/12/07	5.15			SÍ (X)			357,854.56	Reintegro al Patronato de Bomberos los cobros de registro de siniestralidad	No Solventada
F23- FS/12/07	11.4			SÍ (X)			3,750,000.00	Justificación de la devolución y cancelación del Programa Tu Casa. Así como la aportación de los beneficiarios del programa.	Solventada
F24- FS/12/07	20.3	SÍ (X)						Elaborar el programa de inversión por las partidas del Presupuesto de Egresos	Atendida
F25- FS/12/07	20.4			SÍ (X)				Incluir en el Presupuesto de Egresos la plantilla del personal por plazas, categorías	Solventada
F26- FS/12/07	20.6			SÍ (X)			21,774,836.38	Diferencia entre Presupuesto Devengado y el Presupuesto Modificado no autorizado por el H. Cabildo	No Solventada
F27- FS/12/07	20.9	SÍ (X)						Elaborar el Presupuesto de Egresos en base a programas	Atendida
F28- FS/12/07	20.10.			SÍ (X)			47,435,746.09	Excedente de erogaciones en el Presupuesto de Egresos sin contar con suficiencia financiera ya que los ingresos fueron menores por la	Parcialmente Solventada

								cantidad señalada		
F29- FS/12/07	20.13			Sí (X)					Remitir la cuenta pública al H. Congreso del Estado en el tiempo establecido en Ley	Parcialmente Solventada
F30- FS/12/07	21.1			Sí (X)					Actualizar los expedientes de personal y anexe la asignación salarial	Solventada
F31- FS/12/07	21.2	Sí (X)							Formular manual con especificación de las funciones de la estructura organizacional, las plazas requeridas y los perfiles para cada puesto o cargo, así como el mínimo de conocimientos y habilidades para el desempeño.	Atendida
F32- FS/12/07	21.3	Sí (X)							Elabore método para la selección y contratación de personal y reglamentarlo	Atendida
F33- FS/12/07	21.5	Sí (X)							Formular por separado la nómina de jubilados y pensionados para facilitar su control y registro	Atendida
F34- FS/12/07	21.6	Sí (X)							Formular cálculo actuarial o proyección de erogaciones por pensiones o jubilaciones	Atendida
F35- FS/12/07	21.7			Sí (X)					Incluir en lo subsecuente en el Presupuesto de Egresos la plantilla del personal autorizada, así como su tabulador oficial.	Solventada
F36- FS/12/07	21.8.1			Sí (X)			5,833.33		Reintegro por pago de salario no devengado	Solventada
F37- FS/12/07	21.8.2			Sí (X)		6,214.62			Reintegro por pago de vacaciones no disfrutadas	Solventada
F38- FS/12/07	21.8.3			Sí (X)		65,357.62			Reintegro por pagos de compensaciones adicionales	Solventada
F39- FS/12/07	21.9			Sí (X)		767,963.96			Pago de gastos de ejecución sin mostrar los recibos de entrega a los que intervinieron en la cobranza	Solventada
F40- FS/12/07	21.10.1			Sí (X)		1,754,616.89			Justificación de servicios profesionales contratados en asesoría fiscal	No Solventada
F41- FS/12/07	21.10.2			Sí (X)		270,000.00			Honorarios pagados sin exhibir el recibo fiscal del notario	No Solventada
F42- FS/12/07	21.10.3	Sí (X)							Regularizar y actualizar los contratos del personal en Lista de Raya y Eventual	Atendida
F43- FS/12/07	21.10.4			Sí (X)		534,461.51			Justificantes de trabajos realizados por pago de honorarios profesionales pagados para defensa juicios con CFE	Solventada
F44- FS/12/07	21.10.5			Sí (X)		270,000.00			Justificante de los honorarios por diplomados impartidos al personal sindicalizado	Parcialmente Solventada
F45-	21.11.1			Sí (X)					Dispersiones bancarias no	Solventada

FS/12/07								presentadas	
F46- FS/12/07	21.11.2			SÍ (X)		371,081.57		Transferencia electrónica a cuenta personal para pago de nómina de personal sin tarjeta de débito	Parcialmente Solventada
F47- FS/12/07	21.13.1	SÍ (X)						Compensaciones pagadas sin exhibir la autorización correspondiente	Atendida
F48- FS/12/07	21.13.2	SÍ (X)						Incrementos en sueldos por retabulación salarial sin presentar la autorización correspondiente	Atendida
F49- FS/12/07	21.16	SÍ (X)				11,183,629.63		Adeudo a la Dirección de Pensiones	Parcialmente Solventada
F50- FS/12/07	21.17	SÍ (X)						Regularizar pago de impuesto sobre nómina con la Secretaría de Finanzas	Parcialmente Solventada
F51- FS/12/07	21.21			SÍ (X)			68,270.72	Reintegro por pago de cuotas al IMSS de personal dado de baja	No Solventada
F52- FS/12/07	21.22.1			SÍ (X)		365,289.74		Exhiba comprobación justificante del pago del laudo resolutive a favor de trabajador	Solventada
F53- FS/12/07	21.22.2	SÍ (X)						Justificantes de cumplimiento laudo laboral	Atendida
F54- FS/12/07	21.23.1			SÍ (X)				Justificación de alta de 34 empleados sindicalizados ya basificados	Solventada
F55- FS/12/07	22.2	SÍ (X)						Elaborar programa anual de adquisiciones	Atendida
F56- FS/12/07	22.5			SÍ (X)				Regularizar funcionamiento del Comité de Compras	Parcialmente Solventada
F57- FS/12/07	22.6	SÍ (X)						Control de actas del Comité de Compras	Atendida
F58- FS/12/07	22.7			SÍ (X)		3,022,324.93		Proceso de adquisición sin presentar la autorización del comité de compras	No Solventada
F59- FS/12/07	22.9			SÍ (X)		29,167,828.44		Justificar las bases legales para exceptuar el proceso de licitación en las adquisiciones señaladas	No Solventada
F60- FS/12/07	22.10			SÍ (X)		7,041,087.24		Proceso de adquisición sin exhibir la autorización del Comité de Compras	No Solventada
F61- FS/12/07	22.11			SÍ (X)		150,087.05		Posibles compras fraccionadas	No Solventada
F62- FS/12/07	22.12	SÍ (X)				2,112,250.27		Adquisiciones autorizadas por Comité de Compras en el ejercicio anterior realizadas en los primeros meses del año	Atendida
F63- FS/12/07	22.13			SÍ (X)				Exhibir contratos firmados con el proveedor adjudicado después de la notificación de las compras señaladas	No Solventada
F64- FS/12/07	22.14 y 16			SÍ (X)		9,450,000.00		Proceso de adquisición de camiones compactadores	No Solventada

							adjudicación de contrato	
F65- FS/12/07	22.19			SÍ (X)		3,643,104.74	Procedimiento evidencia de la recepción de bienes adquiridos	No Solventada
F66- FS/12/07	22.21			SÍ (X)		2,540,100.34	Adquisición de llantas para vehículos sin bitácora de mantenimiento	No Solventada
F67- FS/12/07	22.26			SÍ (X)		1,012,901.08	Pago de combustible sin exhibir bitácoras de consumo por unidad	No Solventada
F68- FS/12/07	22.27			SÍ (X)		7,381,337.64	Exhiba pólizas de los registros de los bienes adquiridos en el activo	Solventada
F69- FS/12/07	22.28			SÍ (X)			Formule y exhiba los resguardos de los bienes propiedad municipal	No Solventada
F70- FS/12/07	23.2.1	SÍ (X)					Se recomienda elaborar un programa anual de conservación y mantenimiento de edificios y bienes	Atendida
F71- FS/12/07	23.2.2			SÍ (X)		7,815,723.29	Pagos por mantenimiento de maquinaria	Solventada
F72- FS/12/07	23.2.3			SÍ (X)		\$4,546,017.44	Pago de mantenimiento de vehículos sin bitácora de mantenimiento	No Solventada
F73- FS/12/07	23.2.4			SÍ (X)			Vehículos no inventariados se desconoce su destino	No Solventada
F74- FS/12/07	23.2.5			SÍ (X)		\$944,213.08	Exhiba bitácoras por gastos de mantenimiento a vehículos	No Solventada
F75- FS/12/07	23.2.6			SÍ (X)		\$629,790.92	Exhiba bitácoras de mantenimiento de las unidades y su justificación	No Solventada
F76- FS/12/07	27.1.1			SÍ (X)			Faltantes de expedientes de beneficiarios del programa de Becas	Solventada
F77- FS/12/07	27.1.2			SÍ (X)			Faltantes de documentos de expedientes de beneficiarios del programa de Becas	Solventada
F78- FS/12/07	27.1.3	SÍ (X)					Dos pagos a beneficiarios de Becas sin la firma de recibido	Atendida
F79- FS/12/07	27.1.4			SÍ (X)			No exhibieron la nóminas de beneficiarios de becas correspondiente al primer semestre	Solventada
F80- FS/12/07	27.1.5	SÍ (X)					Faltantes de documentos en expedientes de los beneficiarios del programa Apoyo Alimenticio	Atendida
F81- FS/12/07	27.2.1			SÍ (X)		673,600.00	Justificantes de recepción de los beneficiarios de las despensas programa convivencia social para madres solteras	No Solventada
F82- FS/12/07	27.2.2			SÍ (X)		\$2,269,800.00	Justificantes de los expedientes y nómina del programa para adultos mayores	No Solventada

F83- FS/12/07	27.2.3			SÍ (X)		\$1,353,600.00		Justificantes de los expedientes y nómina del programa apoyo para personas con capacidades diferentes mayores	No Solventada
F84- FS/12/07	27.2.4			SÍ (X)				Justificantes de la entrega de despensas del programa Apoyo Alimenticio	No Solventada
F85- FS/12/07	27.2.5			SÍ (X)		33,600.00		Cheques extraviados y denunciados ante el agente del Ministerio Público cobrados por un particular	Parcialmente Solventada
F86- FS/12/07	27.2.6			SÍ (X)				Faltantes de pólizas de cheque del Programa Becas	Solventada
F87- FS/12/07	27.13.1	SÍ (X)						Formular manual operativo del Programa para Madres Solteras	Atendida
F88- FS/12/07	40.4	SÍ (X)						Cuentas por cobrar sin movimiento y probablemente no recuperables	Atendida
F89- FS/12/07	40.7	SÍ (X)						Elaborar programa de mantenimiento de bienes y manual de reglas para la protección de los mismos	Atendida
F90- FS/12/07	40.10.1			SÍ (X)		\$11,777.17		Justifique registro contable de saldo cuenta bancaria	Solventada
F91- FS/12/07	40.10.2			SÍ (X)		10,000.00		Diferencia en registro contable en documentos por cobrar	Solventada
F92- FS/12/07	40.10.3			SÍ (X)		1,104,214.43		Justifique el destino del terreno adquirido	Solventada
F93- FS/12/07	40.12.1 y 13			SÍ (X)		5,223,019.23		Cuentas bancarias con sobregiro y registro de partidas de conciliación	Parcialmente Solventada
F94- FS/12/07	40.12.2			SÍ (X)		5,123,395.66		Cuenta del Fondo de Ahorro de los trabajadores de confianza	Solventada
F95- FS/12/07	40.17			SÍ (X)		100,000.00		Comprobación de gastos por insumos para manualidades	Solventada
F96- FS/12/07	40.21			SÍ (X)		32,480.00		Comprobación de gastos por el monto de la factura debió realizarse el pago con cheque nominativo	Solventada
F97- FS/12/07	40.22			SÍ (X)			20,000.00	Reintegro por cancelación de saldo en cuenta por cobrar y aplicado al gasto	No Solventada
F98- FS/12/07	41.1			SÍ (X)				Realizar el inventario de bienes propiedad municipal, actualizar existencias y valuación, realizar los registros contables y formular los resguardos correspondientes	No Solventada
F99- FS/12/07	41.2			SÍ (X)		7,226,245.64		Registrar en el activo las adquisiciones de bienes	No Solventada
F100- FS/12/07	41.3			SÍ (X)				Exhibir resguardos de bienes señalados	No Solventada
F101- FS/12/07	41.7			SÍ (X)				Regularizar el pago de los derechos vehiculares	Parcialmente Solventada

F102- FS/12/07	42.1.1			Sí (X)		7,502,586.24		Justificar saldo de cuenta Estímulo Fiscal	Solventada
F103- FS/12/07	42.1.2			Sí (X)		100,000.00		Diferencia de saldo en cuenta BANOBRAS y estado de cuenta del Banco BANOBRAS	Parcialmente Solventada
F104- FS/12/07	42.5.1			Sí (X)				Realizar análisis de las cuentas señaladas y realizar los ajustes contables correspondientes	Parcialmente Solventada
F105- FS/12/07	42.22			Sí (X)				Retenciones por pagar	Parcialmente Solventada
F106- FS/12/07	46.1-2				NO(X)			Control patrimonial y de mantenimiento del hardware y software	Atendida
F107- FS/12/07	46.3-5	Sí (X)						Impartir cursos de acuerdo a las necesidades de conocimientos de informática	Atendida
F108- FS/12/07	46.6-10	Sí (X)						Generar plan de mantto. preventivo a equipo de cómputo, elaborar reglamentos para regular el acceso a la información, generar bitácoras.	Atendida
F109- FS/12/07	46.11-14	Sí (X)						Elaborar manuales de procedimientos que garanticen la integridad y exactitud de la información electrónica del municipio, principalmente aquella referente a la cuenta pública	Atendida
F110- FS/12/07	46.15-20	Sí (X)						Instrumentar un plan de contingencia informática, donde se describe algunas de las acciones que deben realizar como el crear respaldos diarios de la información	Atendida
F111- FS/12/07	47.1.1	Sí (X)						A la entidad para que destine un área específica, restringida y adecuada para el archivo.	Atendida
F112- FS/12/07	47.2.1			Sí (X)				Instrumentar las medidas necesarias para que la documentación se encuentre ordenada e inventariada, y se designe un responsable de la custodia y resguardo de la documentación del archivo	Solventada
F113- FS/12/07	47.3.1	Sí (X)						Se implementen las medidas necesarias para el cumplimiento de la normativa en materia de archivo	Atendida
F114- FS/12/07	47.4.1			Sí (X)				Instrumente un programa permanente y calendarizado de revisión y limpieza periódica del lugar, del mobiliario y de los documentos del archivo	Solventada
F115- FS/12/07	47.5.1			Sí (X)				Elabore un programa de registro sistematizado, ordenado e inventariado de la documentación del archivo, así como un control	Solventada

								de altas, bajas o destrucción de la documentación del archivo	
F116- FS/12/07	47.6.1	SÍ (X)						Destine un lugar seguro y resguardado donde se concentre el archivo de la cuenta pública que se encuentra en el almacén	Atendida
F117- FS/12/07	47.7.1			SÍ (X)				Medidas para proteger la documentación que se encuentra en el almacén contra eventualidades y estragos climáticos, humedad, hongos y plagas	Solventada
F118- FS/12/07	47.8.1	SÍ (X)						Instruya al personal necesario para que se clasifique y ordene la documentación que se encuentra en el almacén	Atendida
F119- FS/12/07	47.9.1			SÍ (X)				A la entidad para que elabore registro que identifique la antigüedad de los documentos	Solventada
F120- FS/12/07	47.10.1				NO(X)			A la entidad para que instrumente las medidas para protección de los archivos, en caso de requerirlos documentos para consulta o trabajo asegurar vuelvan a su lugar de origen	Atendida
F121- FS/12/07	47.11.1			SÍ (X)				A la entidad para que gire instrucciones para que se implemente el archivo histórico y se incorpore al patrimonio	Solventada
F122- FS/12/07	50	SÍ (X)						A la entidad para que realice las acciones de Armonización Contable	Atendida
F123- FS/12/07	55.1.1				NO(X)			En el portal de transparencia que si se tiene el organigrama general de la entidad	Atendida
F124- FS/12/07	55.2.1				NO(X)			La entidad si publica la información correspondiente a las atribuciones por unidad administrativa	Atendida
F125- FS/12/07	55.3.1				NO(X)			La entidad si publica la información sobre la organización y el funcionamiento de las áreas de la entidad	Atendida
F126- FS/12/07	55.4.1				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia tiene la información completa y actualizada sobre los servicios que presta	Atendida
F127- FS/12/07	55.5.1				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos	Atendida
F128- FS/12/07	55.6.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de transparencia los manuales de organización	Atendida

F129- FS/12/07	55.7.1				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia presenta manuales para regular los trámites.	Atendida
F130- FS/12/07	55.8.1				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia presenta leyes federales, estatales y municipales, decretos y reglamentos es la normativa que rige para la entidad.	Atendida
F131- FS/12/07	55.9.1				NO(X)			La entidad cuenta con una liga que envía al portal del Periódico Oficial del Estado, en donde se puede verificar la existencia de las publicaciones de decreto	Atendida
F132- FS/12/07	55.10.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de transparencia el directorio de servidores públicos	Atendida
F133- FS/12/07	55.11.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de transparencia el directorio de los servidores públicos con el domicilio oficial.	Atendida
F134- FS/12/07	55.12.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de transparencia el Presupuesto de Egresos	Atendida
F135- FS/12/07	55.13.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de transparencia el avance de ejercicio del Presupuesto de Egresos	Atendida
F136- FS/12/07	55.14.1				NO(X)			La entidad en su portal de transparencia si publica la remuneración mensual por puesto incluyendo compensación	Atendida
F137- FS/12/07	55.15.1				NO(X)			La entidad si publica en su portal de internet los procesos de adquisiciones de bienes y servicios, contrataciones y licitaciones	Atendida
F138- FS/12/07	55.16.1				NO(X)			La entidad publica en su portal los permisos o concesiones de bienes y servicios	Atendida
F139- FS/12/07	55.17.1				NO(X)			Publicación de convocatorias a concurso o licitación de obras, adquisiciones, arrendamientos, prestación de servicios, concesiones, permisos y autorizaciones, así como sus resultados	Atendida
F140- FS/12/07	55.18.1				NO(X)			La entidad si publica los servicios y programas de apoyo que ofrecen	Atendida
F141- FS/12/07	55.19.1				NO(X)			Publicación la cuenta pública y los informes que por ley tienen que presentar la entidad	Atendida
F142- FS/12/07	55.20.1			SÍ (X)				A la entidad para que publique en su portal de transparencia información referente a las sentencias que recaigan en las	Solventada

								controversias entre poderes públicos	
F143- FS/12/07	55.21.1			SÍ (X)				A la entidad para que publique en su portal de transparencia información de las iniciativas que se presentan al H. Congreso del Estado.	Solventada
F144- FS/12/07	55.22.1			SÍ (X)				A la entidad para que publique en su portal de transparencia la información sobre sentencias y resoluciones que hayan causado estado	Solventada
F145- FS/12/07	55.23.1				NO(X)			Publicar participación de organizaciones ciudadanas.	Atendida
F146- FS/12/07	55.24.1	SÍ (X)						Actualizar y completar la información referente a sus indicadores de gestión	Atendida
F147- FS/12/07	55.25.1				NO(X)			La entidad si tiene en su portal de transparencia la liga de otra información que sea de utilidad para el ejercicio del derecho de acceso a la información pública	Atendida
Suma		49		75	23	\$240,533,058.48	\$451,958.61		

OBSERVACIONES RECURSOS FEDERALIZADOS

RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMENDACIÓN		OBSERVACION		CUANTIFICACI ON	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
		SÍ	NO	SÍ	NO				
RF1- FS/12/07	12.1	SÍ (X)						No exhibieron la autorización de la modificación presupuestal correspondiente	Atendida
RF2- FS/12/07	12.4			SÍ (X)				Conciliar diferencia no aclarada entre depósitos recibidos y transferencias realizadas a otras cuentas	Parcialmente solventada
RF3- FS/12/07	12.5	SÍ (X)						Cuenta bancaria específica no productiva	Atendida
RF4- FS/12/07	12.14 y 12.15	SÍ (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF5- FS/12/07	28.1	SÍ (X)						Controles internos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de su objetivo	Atendida
RF6- FS/12/07	28.3			SÍ (X)				Documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda Operado FISM	Parcialmente solventada
RF7- FS/12/07	28.4			SÍ (X)				No se registraron en las cuentas de activo las obras en proceso ejecutadas	Parcialmente solventada
RF8- FS/12/07	28.5			SÍ (X)				Cifras del fondo no identificadas y conciliadas	Parcialmente solventada

RF9- FS/12/07	28.9			Sí (X)				No se mostró evidencia documental de haberse integrado un comité comunitario de obra	Parcialmente solventada
RF10- FS/12/07	28.10			Sí (X)				No existe evidencia del funcionamiento de un comité comunitario de obra para el seguimiento y evaluación del fondo	Parcialmente solventada
RF11- FS/12/07	28.18			Sí (X)				No se encuentran registradas las obras en proceso, ni la obra pública terminada	Parcialmente solventada
RF12- FS/12/07	28.20 y 28.21			Sí (X)				No se reportaron a la SHCP los informes trimestrales	Parcialmente solventada
RF13- FS/12/07	28.23			Sí (X)				No se exhibió evidencia de haber hecho del conocimiento de sus habitantes el monto de los recursos recibidos, las obras y acciones a realizar	Solventada
RF14- FS/12/07	28.24			Sí (X)				No exhibió evidencia documental de haber enviado a la SEDESOL	Parcialmente solventada
RF15- FS/12/07	28.25			Sí (X)				No se publicó información en el periódico oficial, ni en la página de internet del Ayuntamiento	Solventada
RF16- FS/12/07	28.26 , 28.27 y 28.28	Sí (X)						Los indicadores para los resultados se encuentran en proceso de elaboración y evaluación	Atendida
RF17- FS/12/07	12.1	Sí (X)						No exhibió el documento de autorización de la modificación presupuestal correspondiente	Atendida
RF18- FS/12/07	12.4			Sí (X)				Transferencias a otras cuentas bancarias para pagos de nóminas de Seguridad Pública, amortizaciones de Deuda Pública y consumo de Alumbrado público	Parcialmente solventada
RF19- FS/12/07	12.5	Sí (X)						Cuenta bancaria específica no productiva	Atendida
RF20- FS/12/07	12.14 y 12.15	Sí (X)						Los indicadores de gestión se encuentran en proceso de elaboración	Atendida
RF21- FS/12/07	29.1	Sí (X)						Controles internos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de su objetivo	Atendida
RF22- FS/12/07	29.4			Sí (X)				Documentación comprobatoria no se encuentra cancelada con la leyenda Operado FORTAMUN	Parcialmente solventada
RF23- FS/12/07	29.5			Sí (X)				No se registró en las cuentas de activo la obra en proceso ejecutada con los recursos del fondo	Parcialmente solventada
RF24- FS/12/07	29.15			Sí (X)				Las plazas de personal en el presupuesto no se muestran de manera desagregada, no exhibió los contratos, los tabuladores autorizados y las incidencias del	No solventada

								personal de Seguridad Pública	
RF25- FS/12/07	29.17			Sí (X)				No exhibió los oficios del personal que causó baja temporal o definitiva, o que contaron con permiso o licencia sin goce de sueldo	Parcialmente solventada
RF26- FS/12/07	29.29			Sí (X)				No se reportó información a la SHCP de los cuatro informes trimestrales	Parcialmente solventada
RF27- FS/12/07	29.31			Sí (X)				No se publicaron los informes trimestrales en el periódico oficial, ni en la página de internet del Ayuntamiento	Parcialmente solventada
RF28- FS/12/07	29.33, 29.34 y 29.35	Sí (X)						No existe evidencia de que el municipio hubiera elaborado indicadores relacionados con los fondos de aportaciones federales	Atendida
RF29- FS/12/07	11.1			Sí (X)				No desglosan la cantidad proyectada exclusivamente para el Subsemun	Parcialmente solventada
RF30- FS/12/07	11.3			Sí (X)				Aportación menor de lo establecido al SUBSEMUN, por parte del municipio	No solventada
RF31- FS/12/07	11.4			Sí (X)				Solicitud extemporánea de la tercera ministración	No solventada
RF32- FS/12/07	11.6			Sí (X)				No se recibió la tercera ministración del SUBSEMUN.	No solventada
RF33- FS/12/07	11.16 y 11.17	Sí (X)						En proceso de elaboración de los indicadores de este recurso	Atendida
RF34- FS/12/07	30.1	Sí (X)						Controles internos no son suficientes para garantizar el cumplimiento de su objetivo	Atendida
RF35- FS/12/07	30.4			Sí (X)				No exhibieron evidencia documental de los resguardos del equipo adquirido	Parcialmente solventada
RF36- FS/12/07	30.5			Sí (X)				No se incluye la leyenda "Este programa es público, ajeno a cualquier partido político. Queda prohibido el uso para fines distintos a los establecidos en el programa"	No solventada
RF37- FS/12/07	30.9.1			Sí (X)				No se acreditaron de manera suficiente los criterios en los que se sustenta la excepción a la licitación, además el giro del proveedor no corresponde a los conceptos comprados, ya que la factura señala venta, instalación y servicio de comunicaciones y señalizaciones viales. (proveedor Esperanza Ávila Salinas)	No solventada
RF38- FS/12/07	30.9.2			Sí (X)				No se exhiben documentos debidamente requisitados que señalen el procedimiento de	No solventada

								adquisición de la compra de vehículos	
RF39-FS/12/07	30.9.3			Sí (X)				No se exhiben documentos debidamente requisitados que señalen el procedimiento de adquisición de la compra de vestuario y equipo	Solventada
RF40-FS/12/07	30.10.1			Sí (X)				No se exhibió contrato de la adquisición de tres camionetas automáticas tipo Titán	Solventada
RF41-FS/12/07	30.10.2			Sí (X)				No se exhibió contrato de la adquisición de tres camionetas automáticas tipo Chevrolet Silverado	No solventada
RF42-FS/12/07	30.10.3			Sí (X)				El contrato de la adquisición de tres camionetas modelo Hilux no se encuentra firmado	Solventada
RF43-FS/12/07	30.12.2			Sí (X)				No exhibieron evidencia de la recepción de vestuario y equipo para personal de seguridad, adquirido con el proveedor Project Development, S.A. de C.V., por \$1'380,351.14	Parcialmente solventada
RF44-FS/12/07	30.16			Sí (X)				No publicó en su página web, la relación de obras y acciones	Solventada
RF45-FS/12/07	30.17			Sí (X)				No entregó en tiempo y forma los informes del ejercicio del recurso, así como las acciones realizadas, al Secretariado Ejecutivo del Sistema Nacional de Seguridad Pública	Parcialmente solventada
RF46-FS/12/07	30.20	Sí (X)						El municipio se encuentra en proceso de elaboración de los indicadores	Atendida
RF47-FS/12/07	30.21			Sí (X)				No se cumplieron las metas en materia de equipamiento	Parcialmente solventada
RF48-FS/12/07	30.22			Sí (X)				No se cumplieron las metas establecidas en el programa municipal	Parcialmente solventada
Suma		13		35		\$0.00	\$0.00		

OBSERVACIONES URBANIZACIÓN

RESULTADO	PROCEDIMIENTO	RECOMENDACIÓN Sí (X)	OBSERVACIÓN Sí (X)	CUANTIFICACION	DESCRIPCIÓN	ESTATUS
Fraccionamiento Puerto Salagua						
DU1-FS/12/07	6.12.1		Sí (X)		Sin presentar dictámen técnico que corrobore las obras de urbanización terminadas	Solventada
DU2-FS/12/07	6.12.2		Sí (X)		Faltó presentar fianza de garantía de cumplimiento de obras de urbanización	Solventada

DU3-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Se incorpora 2a. Etapa sin las obras mínimas de urbanización señaladas en la norma	Solventada
Fraccionamiento Real del Mar						
DU4-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Sin presentar dictámen técnico que corrobore las obras de urbanización terminadas	Solventada
DU5-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Fraccionamiento con acceso restringido a calles autorizadas como abiertas al público	Solventada
Desarrollo Comercial San Luis						
DU6-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Sin presentar dictámen técnico que corrobore las obras de urbanización terminadas	Solventada
DU7-FS/12/07	6.12.2		SÍ (X)		Faltó presentar fianza de garantía de cumplimiento de obras de urbanización	Solventada
DU8-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Se incorpora etapa única sin las obras mínimas de urbanización, incluye 2 jardines	Solventada
Fraccionamiento Valle Salagua						
DU9-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Sin presentar dictámen técnico que corrobore las obras de urbanización terminadas	Solventada
DU10-FS/12/07	6.12.2		SÍ (X)		Faltó presentar fianza de garantía de cumplimiento de obras de urbanización	Solventada
DU11-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Se incorpora jardín sin terminar obras para su adecuado funcionamiento	Solventada
Fraccionamiento Jardines de Salagua						
DU12-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Sin presentar dictámen técnico que corrobore las obras de urbanización terminadas	Solventada
Fraccionamiento Terraplena						
DU13-FS/12/07	6.12.1	SÍ (X)			Se recomendó integrar dictamen de las dependencias encargadas de administración de los servicios públicos	Solventada
Patios de acopio de mineral						
DU14-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Faltó acta administrativa para la recepción de las obras en el proceso de municipalización	Solventada
DU15-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Se municipaliza sin el acceso libre al área de cesión y sin que conste su recepción	Solventada
DU16-FS/12/07	6.12.2		SÍ (X)		Expediente sin escritura del área de cesión a favor del Ayuntamiento	Solventada
Fraccionamiento Aguazul						
DU17-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Faltó acta administrativa para la recepción de las obras en el proceso de municipalización	Solventada
DU18-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Con faltantes de obra para habilitar área de cesión.	Solventada
DU19-FS/12/07	6.22.1		SÍ (X)		Expediente sin escritura del área de cesión a favor del Ayuntamiento	Solventada
Fraccionamiento Nuevo Salagua						
DU20-FS/12/07	6.12.1		SÍ (X)		Faltó acta administrativa para la recepción de las obras en el proceso de municipalización	Solventada
DU21-FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Falta nomenclatura de calles en fraccionamiento municipalizado.	Solventada

DU22- FS/12/07	6.22.1		SÍ (X)		Expediente sin escritura del área de cesión a favor del Ayuntamiento	Solventada
Licencia numero ED-663						
DU23- FS/12/07	6.13.1		SÍ (X)		Licencia de construcción sin proyecto ejecutivo	Solventada
Licencia numero ED-451						
DU24- FS/12/07	6.15.1		SÍ (X)		Licencia de construcción con uso de escuela con faltante de estacionamiento	Solventada
DU25- FS/12/07	6.17.9		SÍ (X)		Proyecto autorizado difiere de la construcción realizada y falta estacionamiento	Solventada
Licencia numero ED-566						
DU26- FS/12/07	6.15.1		SÍ (X)		Edificio de oficinas con déficit e cajones para estacionamiento	Solventada
Licencia numero ED-087						
DU27- FS/12/07	6.17.1		SÍ (X)		Licencia de construcción con uso comercial sin respetar restricción frontal de 5 metros	Solventada
Suma	27	1	26	\$0.000		

OBSERVACIONES OBRA PÚBLICA

IMPORTE DE OBRA	RESULTADO	PROCEDI MIENTO	RECOMEN DACIÓN	OBSERVA CIÓN	CUANTIFICACI ÓN	REINTEGRO	DESCRIPCION	ESTATUS
			SÍ (X)	SÍ (X)				
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL								
317,973.08	Pavimentación a base de adoquín en Andador Privada Ramón Iturbide, Colonia Ignacio Zaragoza "La Tolva".							
	OP1- FS/12/07	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	Solventada
	OP2- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP3- FS/12/07	25.18		SÍ (X)	33,798.68		No exhibe evidencia fotográfica del concepto Relleno compactado al 95% Proctor	Solventada
	OP4- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
361,330.85	Construcción de colector sanitario de 15" en Colonia Obrera, Santiago, Manzanillo.							
	OP5- FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta los estudios técnicos correspondientes al cálculo de descargas	Solventada
	OP6- FS/12/07	25.8		SÍ (X)			No exhibe permisos, autorizaciones, licencias y dictámenes correspondientes	Solventada

	OP7- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP8- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
FONDO DE APORTACIONES PARA LA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL CON APORTACIÓN DEL PROG. FED. PESO×PESO								
Observaciones generales								
	OP9- FS/12/07	25.10		SÍ (X)			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	Solventada
	OP10- FS/12/07	25.26		SÍ (X)			Sin evidencia de dar a conocer a los habitantes información de inicio y término de la obra	Parcialment e Solventada
385,905.72	Construcción de Andador No. 1, Colonia 16 de Septiembre, Manzanillo.							
	OP11- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP12- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP13- FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Parcialment e Solventada
	OP14- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
539,027.89	Pavimentación a base de empedrado ahogado en mortero y huellas de rodamiento, calle José Cisneros Col. Barrio Nuevo en Salagua, Manzanillo.							
	OP15- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP16- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP17- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
639,000.00	Pavimentación a base de empedrado ahogado en mortero y huellas de rodamiento, Calle Constantino Villaseñor, Col. Barrio Nuevo, Salagua, Manzanillo.							
	OP18- FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP19- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP20- FS/12/07	25.17.1		SÍ (X)			No exhiben aplicación de penas convencionales por retraso en obra	Parcialment e Solventada
	OP21- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida

994,904.72	Pavimentación a base de concreto hidráulico en Calle lateral al arroyo localidad de Chandiablo, Manzanillo.							
	OP22-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP23-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP24-FS/12/07	25.17.1		SÍ (X)			No justifica incumplimiento de plazo en presentación de facturas	Parcialmente Solventada
	OP25-FS/12/07	25.23		SÍ (X)			Con hundimientos en concreto hidráulico (área de 8m×3m) y banquetas	Solventada
	OP26-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
774,536.26	Pavimentación a base de concreto hidráulico en la Calle Los Andes, Colonia Bellavista, Manzanillo.							
	OP27-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP28-FS/12/07	25.14.1		SÍ (X)			No exhiben acta primera y segunda del concurso	Solventada
	OP29-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP30-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
600,305.72	Construcción de andador peatonal No. 6 Colonia Las Joyas, Manzanillo.							
	OP31-FS/12/07	25.14.1		SÍ (X)			No exhiben acta primera y segunda del concurso	Solventada
	OP32-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP33-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
647,061.72	Pavimentación a base de concreto hidráulico en la Calle Ramón Iturbide, Colonia Ignacio Zaragoza (La Tolva), Manzanillo.							
	OP34-FS/12/07	25.7.1		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP35-FS/12/07	25.7.2		SÍ (X)			No exhiben soportes del presupuesto base	Solventada
	OP36-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP37-FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No exhibe acta de entrega-recepción de la obra	Solventada
	OP38-	25.23		SÍ (X)			Con agrietamientos la tapa de	Parcialmente

	FS/12/07						concreto del pozo de visita	e Solventada
	OP39- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
460,353.12	Construcción de Andador peatonal No. 2 Sector 8, Manzanillo.							
	OP40- FS/12/07	25.7.1		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP41- FS/12/07	25.7.2		SÍ (X)			No exhiben soportes del presupuesto base	Solventada
	OP42- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP43- FS/12/07	25.23		SÍ (X)			Con agrietamientos significativos en escalón de 180x30 cm	Parcialment e Solventada
	OP44- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
680,041.54	Pavimentación a base de empedrado ahogado en mortero (2ª. Etapa), calle Gustavo Díaz Ordaz en la localidad de Jalipa, Manzanillo.							
	OP45- FS/12/07	25.14.1		SÍ (X)			No exhiben las bases de concurso	Solventada
	OP46- FS/12/07	25.14.2		SÍ (X)			No exhibe cuadros comparativos (cuadros fríos) de análisis de las propuestas	Solventada
	OP47- FS/12/07	25.14.3		SÍ (X)			No exhiben acta primera y segunda del concurso	Solventada
	OP48- FS/12/07	25.14.4		SÍ (X)			No exhibe dictamen técnico para la emisión del fallo	Solventada
	OP49- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP50- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP51- FS/12/07	25.21		SÍ (X)			Sin validación el convenio adicional (sin firma del contratista-presidenta municipal)	Solventada
	OP52- FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP53- FS/12/07	25.21.3		SÍ (X)			No exhibe acta de entrega-recepción de la obra	Solventada
	OP54- FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
465,099.42	Construcción de Andador peatonal No. 6 Colonia Benito Juárez, Manzanillo.							
	OP55- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito p/acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada

	OP56-FS/12/07	25.23		SÍ (X)	17,161.52		Conceptos pagados no ejecutados (pintura vinílica en ambas caras de muretes)	Solventada
	OP57-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
466,311.22	Construcción de andador peatonal No. 3 Sector 7, Manzanillo.							
	OP58-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP59-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
953,335.29	Construcción de empedrado ahogado en mortero calle Ávila Camacho localidad de Jalipa, Manzanillo.							
	OP60-FS/12/07	25.6.1		SÍ (X)			No exhibe especificaciones técnicas de construcción de la obra	Solventada
	OP61-FS/12/07	25.6.2		SÍ (X)			No presenta programa de ejecución de obra	Solventada
	OP62-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP63-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			No exhibe justificación técnica y legal que sustente la excepción a la licitación	Solventada
	OP64-FS/12/07	25.15.2		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP65-FS/12/07	25.28	SÍ (X)				No exhibe dictamen de impacto ambiental o el documento Informe de factibilidad	Atendida
RECURSOS PROPIOS								
539,399.00	Rehabilitación de jardín, entre las calles: Cedros, Bugambilias, Cocoteros y José Mesina, Barrio I, Valle de las Garzas.							
	OP66-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP67-FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP68-FS/12/07	25.23		SÍ (X)			Falta retirar escombros en área verde la obra	Parcialmente Solventada
261,325.90	Construcción y reparación de canal a un costado de la ampliación de la Av. Caracoles de la Luna Fraccionamiento Miramar ejido Salagua.							
	OP69-FS/12/07	25.6.1		SÍ (X)			No exhiben proyecto de obra	Solventada
	OP70-FS/12/07	25.6.2		SÍ (X)			No exhiben las especificaciones técnicas y de construcción de la obra	Solventada
	OP71-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada

	OP72- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP73- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
732,244.82	Pavimentación a base de adoquín y huellas de rodamiento, Calle prolongación Francisco I. Madero, Unidad Padre Hidalgo.							
	OP74- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP75- FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
474,796.71	Pavimentación a base de empedrado y huellas de rodamiento, calle Puerto de Manzanillo, Colonia Fovissste.							
	OP76- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP77- FS/12/07	25.16		SÍ (X)	115,085.59		No presentan documentación comprobatoria por el monto indicado	Solventada
	OP78- FS/12/07	25.18		SÍ (X)			No exhiben estimaciones 2, 3 y 4, números generadores, croquis y álbum fotográfico	Solventada
	OP79- FS/12/07	25.21		SÍ (X)			Sin validación del contratista el acta de entrega-recepción	Solventada
	OP80- FS/12/07	25.23		SÍ (X)			Por falta de estimaciones no se determinan volúmenes pagados vs ejecutados	Solventada
962,308.51	Pavimentación a base concreto hidráulico Calle Tapeixtles entre calle Algodones y libramiento, zona industrial de Tapeixtles.							
	OP81- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
444,824.30	Pavimentación a base de concreto hidráulico calle 1ro de Mayo Colonia 20 de Noviembre, Colomos, Manzanillo, Col.							
	OP82- FS/12/07	25.6		SÍ (X)			No presentan el estudio de mecánica de suelos	Solventada
	OP83- FS/12/07	25.6.1		SÍ (X)			No exhiben proyecto de obra	Solventada
	OP84- FS/12/07	25.13		SÍ (X)			El contrato de obra sin firma de la Presidenta municipal	Solventada
	OP85- FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
917,648.75	Pavimentación a base de concreto hidráulico Calle Tapeixtles entre calle Algodones y Libramiento, zona industrial de Tapeixtles.							
	OP86- FS/12/07	25.17.1		SÍ (X)			No justifica incumplimiento de plazo en presentación de facturas	Parcialment e Solventada
856,446.35	Pavimentación de concreto asfáltico en Calle Guerrero, Colonia 16 de Septiembre.							

	OP87-FS/12/07	25.6.1		SÍ (X)			No exhiben proyecto de obra	Solventada
	OP88-FS/12/07	25.6.2		SÍ (X)			No presentan programa de ejecución de obra	Solventada
	OP89-FS/12/07	25.6.3		SÍ (X)			No presentan el estudio de mecánica de suelos	Parcialmente Solventada
	OP90-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta el presupuesto base	Solventada
	OP91-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP92-FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
660,478.07	Reconstrucción de techumbre a base de estructura metálica y lonaria, Unidad Deportiva Jaime "Tubo" Gómez, Barrio III, Valle de las Garzas.							
	OP93-FS/12/07	25.15		SÍ (X)			Sin escrito para acreditar criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad y honradez	Solventada
	OP94-FS/12/07	25.17.1		SÍ (X)			No exhibe bitácora de obra	Solventada
	OP95-FS/12/07	25.17.2		SÍ (X)			No justifica incumplimiento de plazo en presentación de facturas	Parcialmente Solventada
RECURSOS PROPIOS CON APORTACIÓN DEL PROGRAMA FEDERAL PESO×PESO								
	Observación general							
	OP96-FS/12/07	25.10		SÍ (X)			No exhibe el convenio específico de adhesión con la autoridad correspondiente	Solventada
678,496.30	Construcción de casa de usos múltiples, Calle Revolución No. 81 Colonia Morelos, Las Brisas, Manzanillo, Colima.							
	OP97-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta memoria de cálculo estructural	Solventada
	OP98-FS/12/07	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP99-FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhiben aplicación de penas convencionales por retraso en obra	Parcialmente Solventada
	OP100-FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP101-FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No presenta el acta de entrega-recepción de obra	Solventada
	OP102-FS/12/07	25.22		SÍ (X)			No acredita la propiedad del inmueble, ni registro en Catastro o en el RPPC	Solventada
539,854.38	Pavimentación a base de adoquín, Calle Porfirio Díaz (Calle El Cañón), Colonia Centro, Manzanillo, Colima.							
	OP103-FS/12/07	25.17.1		SÍ (X)			No justifica incumplimiento de plazo en presentación de facturas	Parcialmente Solventada
	OP104-FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP105-FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No presenta el acta de entrega-recepción de obra	Solventada

731,002.44	Alumbrado de campo de beisbol de la Unidad Deportiva 5 de Mayo.							
	OP106-FS/12/07	25.14.1		SÍ (X)			No exhibe las bases del concurso	Solventada
	OP107-FS/12/07	25.14.2		SÍ (X)			Sin cuadros comparativos cuadros fríos para evaluación de propuestas	Solventada
	OP108-FS/12/07	25.14.3		SÍ (X)			No exhiben actas primera y segunda del concurso	Solventada
	OP109-FS/12/07	25.14.4		SÍ (X)			No presentan el dictamen técnico para emisión del fallo	Solventada
	OP110-FS/12/07	25.16		SÍ (X)	4,411.23		No aplica retenciones CMIC-ICIC (convenidas en el contrato)	Solventada
	OP111-FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP112-FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No presenta el acta de entrega-recepción de obra	Solventada
907,281.78	Construcción de campo de fútbol en la Colonia La Pedregosa, Manzanillo, Colima.							
	OP113-FS/12/07	25.22		SÍ (X)			No acredita la propiedad del inmueble, ni registro en Catastro o en el RPPC.	Solventada
645,820.94	Pavimentación a base de concreto asfáltico, Calle 5, Colonia Infonavit-Brisas del Mar, Manzanillo, Colima.							
	OP114-FS/12/07	25.14.1		SÍ (X)			No exhibe las bases del concurso	Solventada
	OP115-FS/12/07	25.14.2		SÍ (X)			Sin cuadros comparativos cuadros fríos para evaluación de propuestas	Solventada
	OP116-FS/12/07	25.14.3		SÍ (X)			No exhiben actas primera y segunda del concurso	Solventada
	OP117-FS/12/07	25.14.4		SÍ (X)			No presentan el dictamen técnico para emisión del fallo	Solventada
	OP118-FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP119-FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No presenta el acta de entrega-recepción de obra	Solventada
899,081.24	Construcción de cancha de usos múltiples y área de juegos infantiles Calle Júpiter, Barrio IV Valle de las Garzas, Manzanillo, Colima.							
	OP120-FS/12/07	25.7		SÍ (X)			No presenta estudio de mecánica de suelos correspondiente a la obra	Solventada
	OP121-FS/12/07	25.17		SÍ (X)			No exhiben bitácora de obra debidamente formalizada	Solventada
	OP122-FS/12/07	25.21		SÍ (X)			No presenta el finiquito ni acta de entrega-recepción de obra	Solventada
	OP123-FS/12/07	25.22		SÍ (X)			No acredita la propiedad del inmueble, ni registro en Catastro o en el RPPC	Solventada
551,557.82	Pavimentación a base de adoquín calle privada De los Delfines y calle privada de Las Gaviotas Barrio I, Valle de las Garzas, Manzanillo, Colima.							
	OP124-FS/12/07	25.13		SÍ (X)			No exhibe garantía contra vicios ocultos	Solventada
	OP125-	25.17		SÍ (X)			No exhiben bitácora de obra	Solventada

	FS/12/07						debidamente formalizada	
	OP126- FS/12/07	25.18		SÍ (X)	110,466.91		Sin evidencia fotográfica de respaldo que compruebe la ejecución de varios conceptos	Solventada
	OP127- FS/12/07	25.21.1		SÍ (X)			No exhibe el finiquito de obra	Solventada
	OP128- FS/12/07	25.21.2		SÍ (X)			No presenta el acta de entrega-recepción de obra	Solventada
	OP129- FS/12/07	25.30		SÍ (X)	540,146.26		No exhibe contablemente el registro de este importe del rubro Recursos propios	Parcialmente Solventada
\$19,087,753.86		129	14	115	\$ 821,070.19	\$0.00		

La interpretación del contenido de las columnas en el Estatus de Observaciones Financieras, Recursos Federalizados, Urbanización y Obra Pública es la siguiente:

- **RESULTADO:** es número consecutivo de resultado precedido de la letra F, en financiero; RF, en el caso de de recursos federalizados; DU, en desarrollo urbano, y OP en obra pública. Después del número la letra FS que indica fiscalización superior, diagonal y los dos últimos números del año del ejercicio auditado, diagonal y el número de auditoría asignado a esa entidad en expediente.
- **PROCEDIMIENTO:** corresponde al número de procedimiento asignado por el OSAFIG de la edición *Procedimientos para la Fiscalización Superior de las Cuentas Públicas Ejercicio Fiscal 2012*.
- **RECOMENDACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una recomendación SÍ o NO.
- **OBSERVACIÓN:** derivado de la revisión en la aplicación del procedimiento referido el resultado es una acción con observación que la entidad deberá atender SÍ o NO.
- **CUANTIFICACIÓN:** se refiere al importe del concepto revisado y valorado.
- **REINTEGRO:** importes cuya acción implica depositar en la cuenta bancaria de la entidad la cantidad señalada. Los importes que se presentan en la columna en caracteres negros son reintegros efectivos y los de caracteres en rojo, indican que a la fecha del presente informe no había exhibido por el ente auditado, a este Órgano de Fiscalización, el depósito correspondiente.
- **REINTEGROS:** en los Recursos Federalizados indica que se deposite a la cuenta específica del fondo.
- Los importes de la columna CUANTIFICACIÓN y REINTEGROS, no necesariamente implicaron recuperación de recursos por presuntos daños o perjuicios, o ambos, a la hacienda pública, y fueron sujetas a las aclaraciones requeridas.
- **DESCRIPCIÓN:** síntesis de la observación por omisión o acción señalada de cumplimiento por parte de la entidad.
- **ESTATUS:** significa el estado que guarda la observación o recomendación a la fecha del presente informe.

- IMPORTE DE OBRA: aparece en la primera columna de Observaciones de Obra Pública, y corresponde al importe de la obra revisada.

B) PRESUNTAS IRREGULARIDADES

Las observaciones no solventadas o solventadas parcialmente o no solventadas en el plazo concedido o con la formalidad requerida; forman parte de este Informe de Resultados entregado a la Comisión de Hacienda, Presupuesto y Fiscalización de los Recursos Públicos, del H. Congreso del Estado, conforme lo previsto en los artículos 15, fracción IV, 16, 27, 34, 35 y 36, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado.

En los términos de los artículos 24, 25, 26 y 27, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, y derivado del estatus que guarda la solventación de las observaciones, contenidas en las Cédulas de Resultados Primarios, se precisan las observaciones que el OSAFIG, considera necesaria la imposición de sanciones administrativas por las conductas u omisiones de los servidores públicos que en ejercicio de cargo violentaron, sea dolosa, culposa o por negligencia la normativa que regula su actividad, independientemente si causó daños o perjuicios a la hacienda pública. Proponiendo la imposición de sanciones administrativas, que tiene por objeto suprimir prácticas que violente, de cualquier forma, el marco normativo de la función pública. Previstas en el artículo 53, fracciones II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, con relación al artículo 49, fracción II, de la Ley Estatal de Responsabilidad de los Servidores Públicos. Las cuales se relacionan:

Resultado	Procedimiento	Tipo de Sanción	Daño patrimonial	Descripción	Estatus	Sanción propuesta	
F46-FS/12/07	21.11.2	Administrativa		Transferencia electrónica a cuenta personal para pago de nómina de personal sin tarjeta de débito	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública. Tesorero Municipal.	
F58-FS/12/07	22.7	Administrativa		Proceso de adquisición sin presentar la autorización del comité de compras	No Solventada	Inhabilitación. Ex Oficial Mayor	
F59-FS/12/07	22.9	Administrativa		Justificar las bases legales para exceptuar el proceso de licitación en las adquisiciones señaladas	No Solventada		
F60-FS/12/07	22.1	Administrativa		Proceso de adquisición sin exhibir la autorización del Comité de Compras	No Solventada		
F61-FS/12/07	22.11	Administrativa		Posibles compras fraccionadas	No Solventada		
F63-FS/12/07	22.13	Administrativa		Exhibir contratos firmados con el proveedor adjudicado después de la notificación de las compras señaladas	No Solventada		
F64-FS/12/07	22.14 y 16	Administrativa		Proceso de adquisición de camiones compactadores adjudicación de contrato	No Solventada		Amonestación Pública Oficial Mayor
F66-FS/12/07	22.21	Administrativa		Adquisición de llantas para vehículos sin bitácora de mantenimiento	No Solventada		Inhabilitación Ex Oficial Mayor

F67- FS/12/07	22.26	Administrativa		Pago de combustible sin exhibir bitácoras de consumo por unidad	No Solventada	
F69- FS/12/07	22.28	Administrativa		Formule y exhiba los resguardos de los bienes propiedad municipal	No Solventada	
F72- FS/12/07	23.2.3	Administrativa		Pago de mantenimiento de vehículos sin bitácora de mantenimiento	No Solventada	
F74- FS/12/07	23.2.5	Administrativa		Exhiba bitácoras por gastos de mantenimiento a vehículos	No Solventada	
F75- FS/12/07	23.2.6	Administrativa		Exhiba bitácoras de mantenimiento de las unidades y su justificación	No Solventada	
F85- FS/12/07	27.2.5	Administrativa	33,600.00	Cheques extraviados y denunciados ante el agente del Ministerio Público cobrados por un particular	Parcialmente Solventada	Amonestación Pública y resarcitoria. Ex Directora de Programas Sociales.
F97- FS/12/07	40.22	Administrativa y Resarcitoria	20,000.00	Reintegro por cancelación de saldo en cuenta por cobrar y aplicado al gasto	No Solventada	Amonestación Pública y Sanción Económica. Ex Oficial Mayor

VIII. DICTAMEN DEL AUDITOR SUPERIOR

La auditoría a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2012, del municipio de Manzanillo, se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable, fue planeada y desarrollada de acuerdo con el objetivo y alcance establecidos, se aplicaron los procedimientos de auditoría y las pruebas selectivas, que se estimaron necesarios. En consecuencia, existe una base razonable para sustentar el presente dictamen que se refiere sólo a las operaciones revisadas.

El Órgano Superior de Auditoría y Fiscalización Gubernamental del Estado considera que, en términos generales y respecto de la muestra auditada, el municipio de Manzanillo, cumplió con las disposiciones normativas aplicables, excepto por los resultados que se precisan en el apartado correspondiente a este informe y que se refieren a presuntas irregularidades.

C.P.CA. María Cristina González Márquez
Auditor Superior del Estado

Colima, Col., 30 de septiembre de 2013.